

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1.10.2022 do 30.09.2023

SWISS KRONO Sp. z o.o.



1. Wstęp

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2022/2023. Na podstawie art. 27c ust. 1, w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805), Spółka jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Mając na uwadze powyższe wymogi prawne oraz uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych, dbając przy tym o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych, Spółka stosowała w Roku podatkowym wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Jednocześnie Spółka jest świadoma, że dochowywanie należytej staranności w zakresie prawidłowości i rzetelności rozliczeń podatkowych pozwala nie tylko na realizację obowiązków nakładanych przez ustawodawcę, lecz ma wpływ również na wspieranie rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego Spółki.

Spółka niniejszym informuje o realizowanej w Roku podatkowym Strategii Podatkowej.

2. Definicje

Podatnik, Spółka	SWISS KRONO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Żarach, ul. Serbska 56, 68-200 Żary
Strategia Podatkowa, Strategia	Zbiór zasad jakimi kieruje się Spółka w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.
Komórki Finansowe	Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.
Polityka podatkowa	Stosowana u Podatnika Polityka określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego (w szczególności wspomagającego, korzystającego lub promotora na gruncie przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych).

Rok podatkowy	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 października 2022 roku, a kończący 30 września 2023 roku.
Ryzyko podatkowe	Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805.).

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Celem stosowanej Strategii Podatkowej było i jest określenie ogólnych zasad działania Spółki dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych;
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi;
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- wskazanie poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego;
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez Podatnika określa:

- komórki w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii;

- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie;
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji;
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych;
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi;
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych;
- raportowanie schematów podatkowych;
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- analizę ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące rewizji stosowanej Strategii Podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki

Strategia swoim zakresem podmiotowym obejmuje następujące podatki występujące w Spółce:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN);
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC);
- podatek u źródła (WHT);
- podatek akcyzowy (AKC);

- cło;
- podatek rolny;
- podatek od środków transportowych,
- podatek leśny.

5. Realizacja Strategii Podatkowej

5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

W celu realizacji określonych w pkt 3 celów Spółka przygotowała liczne instrukcje, procedury i opracowała procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do zasad określonych w poniższych procedurach:

- Polityka Podatkowa;
- Procedura weryfikacji kontrahentów;
- Procedura w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR);
- Procedura szczegółowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- Procedura dotycząca poboru podatku u źródła (WHT);
- Procedura szczegółowa w zakresie podatku od towarów i usług (VAT);
- Procedura na wypadek kontroli;
- Grupowa polityka cen transferowych;
- Procedura w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych oraz raportowania TP;
- Procedura identyfikacji beneficjentów rzeczywistych;
- Procedura w zakresie rozliczania podatku od przerzucanych dochodów;
- Procedura w zakresie rozliczania kosztów finansowania dłużnego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych.

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowe składanie wiarygodnych i kompletnych informacji i deklaracji podatkowych, w szczególności w zakresie podatków wymienionych w pkt 4.2, zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

Spółka stale podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu dochowania należytej staranności w zakresie realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, dążąc do zapewnienia rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, na co pozwala m.in. stosowanie sformalizowanych procedur podatkowych.

5.2. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Komórki Finansowe, wskazani w Polityce Podatkowej oraz szczegółowych procedurach i instrukcjach pracownicy Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny, wydajny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników komórek organizacyjnych i Zarządu Spółki opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków - obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Komórki Finansowe i innych pracowników Spółki zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym;
- kolegalności w podejmowaniu decyzji - w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości w tym zakresie była podejmowana przy udziale co najmniej trzech członków Personelu, zgodnie z wdrożoną w Spółce Polityką Podatkową;
- wielostopniowej weryfikacji - transakcje gospodarcze oceniane były w ramach Komórek Finansowych przez co najmniej dwie osoby;
- ocenie ryzyk podatkowych - po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego Komórki Finansowe oceniały ryzyko na zasadach określonych w Strategii;
- sygnalizacji nieprawidłowości – pracownicy Spółki zgłaszali nieprawidłowości zidentyfikowane w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości

związanych z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych;

– co pozwoliło na zapewnienie zgodności postępowania Spółki (compliance) z przepisami podatkowymi.

5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała wewnętrzne regulacje i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, opinii zabezpieczających oraz wiążących informacji stawkowych i akcyzowych;
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- zasady identyfikowania i raportowania transakcji spełniających znamiona schematów podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Wdrażano i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

Zapewniając dochowanie należytej staranności w zakresie prawidłowego stosowania wdrożonych procedur i procesów podatkowych, Spółka we współpracy z profesjonalnym zewnętrznym doradcą przeprowadziła audyt stosowanych procedur i procesów, w wyniku którego potwierdzono, że Spółka działa w tym zakresie zgodnie z wdrożoną Strategią podatkową.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych, dedykowani pracownicy Spółki na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowo-administracyjne w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki raportowano do przełożonych.

Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika).

Spółka prowadziła w Roku podatkowym stałą współpracę z podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. Podmiot ten regularnie wspierał Spółkę przy ocenie istotnych bieżących kwestii podatkowych oraz weryfikacji prawidłowości postępowania Podatnika.

5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie.

Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu, prokurenci lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

Podatnik w ramach dobrowolnej współpracy z organami KAS złożył w latach poprzednich 2 (słownie: dwa) wnioski o zawarcie porozumienia w sprawach ustalenia cen transferowych między podatnikiem a organem podatkowym (APA). W Roku podatkowym Podatnik był uczestnikiem postępowań zainicjowanych ww. wnioskami.

6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązanymi, zgodnie z modelem biznesowym Grupy.

Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej (arm's length) przy zawieraniu transakcji z podmiotami powiązanymi, niezależnie od wielkości transakcji.

Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych, adekwatnie do charakteru transakcji oraz sytuacji

na rynku, weryfikowała zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi (zapewnienie aktualności i adekwatności analiz rynkowych).

Dla transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka sporządzała wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych i przedstawiała stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

Istotne transakcje:

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej w sprawozdaniu finansowym Spółki za Rok podatkowy należały:

- transakcje sprzedaży wyrobów;
- transakcje finansowe.

Spółka nie przedstawia szczegółów powyższych transakcji ze względu na elementy stanu faktycznego stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa.

6.2. Planowane i podejmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku podatkowym Spółka nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) z podmiotami powiązanymi, polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk. Spółka nie przeprowadzała również przekształceń, połączeń oraz innych działań restrukturyzacyjnych.

6.3. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W Roku podatkowym Spółka złożyła jeden (1) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych lub akcyzowych.

Spółka nie przedstawia szczegółów powyższej transakcji ze względu na elementy stanu faktycznego stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa.

6.4. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka na bieżąco monitoruje planowane rozliczenia podatkowe w celu oceny, czy nie są dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Spółka nie zidentyfikowała w Roku podatkowym takich transakcji oraz rozliczeń.

6.5. Schematy podatkowe (MDR)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia. Spółka opracowała i stosuje odpowiednią procedurę mającą na celu wywiązanie się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS. Podatnik oceniał planowane i realizowane transakcje pod kątem wywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Zapewniając dochowanie należytej staranności w zakresie realizacji obowiązków z obszaru schematów podatkowych, Spółka we współpracy z profesjonalnym zewnętrznym doradcą przeprowadziła audyt obowiązków w zakresie schematów podatkowych, który potwierdził że co do zasady Spółka prawidłowo realizuje obowiązki wynikające z przepisów o schematach podatkowych. W celu zapewnienia wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, wszelkie wątpliwości Spółki w tym zakresie są konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym.

W Roku podatkowym Spółka przekazała Szefowi KAS 5 (słownie: pięć) Informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych. Jednocześnie, Spółka przekazała 6 (słownie: sześć) Informacji korzystającego (MDR-3) dotyczących zaraportowanych schematów podatkowych.

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w Spółce zasady i wykonane w Roku podatkowym działania, wpisują się i wspierają biznesową działalność Podatnika. Zarząd i pracownicy Spółki przykładają dużą uwagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.